

| | | | |
|--|--|-----------------------|---------------------------|
| Nazwa spółki: | <i>FitSport Polska Sp. z o.o.</i> | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | <i>01.01.2018 – 31.12.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

FITSPORT POLSKA SP. Z O.O.

ZA OKRES 01.01.2018 – 31.12.2018

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SPIS TREŚCI

| | |
|---|----|
| SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ..... | 5 |
| SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.) | 6 |
| SPRAWOZDANIE Z WYNIKU | 7 |
| SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 7 |
| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 8 |
| SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH | 9 |
| DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 10 |
| Informacje ogólne | 10 |
| Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości | 10 |
| Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości | 28 |
| 1. Segmenty operacyjne..... | 28 |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 28 |
| 3. Aktywa w leasingu..... | 28 |
| 4. Aktywa oraz zobowiązania finansowe | 28 |
| 5. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody | 31 |
| 6. Zapasy | 32 |
| 7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności..... | 32 |
| 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 33 |
| 9. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana | 33 |
| 10. Kapitał własny | 33 |
| 11. Świadczenia pracownicze | 34 |
| 12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 34 |
| 13. Rozliczenia międzyokresowe | 34 |
| 14. Przychody i koszty operacyjne | 34 |
| 15. Przychody i koszty finansowe | 35 |
| 16. Podatek dochodowy | 36 |
| 17. Przepływy pieniężne..... | 37 |
| 18. Transakcje z podmiotami powiązanymi..... | 37 |
| 19. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe | 39 |
| 20. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych | 39 |
| 21. Zarządzanie kapitałem | 41 |
| 22. Zdarzenia po dniu bilansowym | 41 |
| 23. Pozostałe informacje | 41 |
| 24. Zatwierdzenie do publikacji | 43 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| AKTYWA | Noty | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------|---------------|---------------|
| Aktywa trwałe | | | |
| Należności i pożyczki | 4 | 594 | 1 284 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 5 | 851 | 299 |
| Aktywa trwałe | | 1 445 | 1 583 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 7 | 4 060 | 2 108 |
| Należności z tyt. bieżącego podatku | | 0 | 1 105 |
| Pożyczki | 4 | 10 985 | 11 421 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 13 | 89 | 2 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 8 | 2 064 | 360 |
| Aktywa obrotowe | | 17 198 | 14 996 |
| Aktywa razem | | 18 643 | 16 579 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

| KAPITAŁ I ZOBOWIĄZANIA | Noty | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------|---------------|---------------|
| Kapitał własny | | | |
| Kapitał podstawowy | 10 | 50 | 50 |
| Pozostałe kapitały | | 0 | (3 800) |
| Zyski zatrzymane: | | 10 294 | 7 490 |
| - zysk netto | | 10 294 | 7 490 |
| Kapitał własny razem | | 10 344 | 3 740 |
| Zobowiązania | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 5 | 0 | 204 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 0 | 204 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 12 | 7 179 | 653 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 11 | 33 | 25 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 13 | 1 087 | 11 957 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 8 299 | 12 635 |
| Zobowiązania razem | | 8 299 | 12 839 |
| Kapitał i zobowiązania razem | | 18 643 | 16 579 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

| | Noty | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | | 105 613 | 85 308 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 1 | 105 613 | 85 308 |
| Koszt własny sprzedaży | | (91 295) | (74 487) |
| Koszt sprzedanych usług | 14.1 | (91 295) | (74 487) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | | 14 318 | 10 821 |
| Koszty sprzedaży | 14.1 | (1 855) | (1 921) |
| Koszty ogólnoadministracyjne | 14.1 | (945) | (994) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 14.2 | 30 | 63 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 14.3 | (259) | (309) |
| Zysk z działalności operacyjnej | | 11 289 | 7 660 |
| Przychody finansowe, w tym: | | 547 | 560 |
| Przychody z tyt. odsetek | 15.1 | 525 | 0 |
| Koszty finansowe, w tym: | | (12) | (587) |
| Odpisy z tyt. utraty wartości aktywów finansowych | 15.2 | (2) | 0 |
| Zysk/strata przed opodatkowaniem | | 11 824 | 7 633 |
| Podatek dochodowy | 16 | (1 530) | (143) |
| Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej | | 10 294 | 7 490 |
| Zysk/strata netto | | 10 294 | 7 490 |

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| Zysk netto | 10 294 | 7 490 |
| Całkowite dochody razem | 10 294 | 7 490 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| | Kapitał własny | | | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|---------------|
| | Kapitał podstawowy | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem |
| Saldo na dzień 31.12.2017 roku | 50 | -3 800 | 7 490 | 3 740 |
| Korekta z tytułu zastosowania MSSF 9 (z uwzględnieniem podatku) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo na dzień 01.01.2018 roku | 50 | -3 800 | 7 490 | 3 740 |
| Dywidenda | 0 | 0 | (2 690) | (2 690) |
| Zaliczka na dywidendę | 0 | 3 800 | (4 800) | (1 000) |
| Razem transakcje z właścicielami | 0 | 0 | (7 490) | (7 490) |
| Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku | 0 | 0 | 10 294 | 10 294 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 10 294 | 10 294 |
| Saldo na dzień 31.12.2018 roku | 50 | 0 | 10 294 | 10 344 |

| | Kapitał własny | | | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|---------------|
| | Kapitał podstawowy | Kapitał rezerwowy | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem |
| Saldo na dzień 01.01.2017 roku | 50 | 2 099 | 8 960 | 950 | 12 059 |
| Obniżenie kapitału rezerwowego i pozostałych kapitałów na pokrycie straty z lat ubiegłych | 0 | (2 099) | (8 960) | 11 059 | 0 |
| Dywidenda | 0 | 0 | 0 | (12 009) | (12 009) |
| Zaliczka na dywidendę | 0 | 0 | 0 | (3 800) | (3 800) |
| Razem transakcje z właścicielami | 0 | 0 | 0 | (3 800) | (3 800) |
| Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku | 0 | 0 | 0 | 7 490 | 7 490 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 7 490 | 7 490 |
| Saldo na dzień 31.12.2017 roku | 50 | 0 | 0 | 3 690 | 3 740 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

| | Noty | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---|------|---------------------------|---------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 11 824 | 7 633 |
| Korekty | 17 | (649) | 27 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | 17 | (5 278) | 12 395 |
| Zapłacony podatek dochodowy | | (2 025) | (1 101) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 3 872 | 18 954 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych | 4.2 | 1 500 | 60 |
| Pożyczki udzielone | 4.2 | 0 | (5 000) |
| Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych | | 0 | (372) |
| Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych | 2 | 0 | 145 |
| Otrzymane odsetki | | 22 | 26 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | 1 522 | (5 141) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Dywidenda wypłacona | | (3 690) | (15 809) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | | (3 690) | (15 809) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | 1 704 | (1 996) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | 17 | 360 | 2 356 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | | 2 064 | 360 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje ogólne

a) Informacje o jednostce

FitSport Polska Sp. z o.o. (Spółka)

NIP: 525-25-32-584

REGON: 146231491

KRS: 0000422757

Siedziba Spółki mieści się przy ul. Plac Europejski 2 w Warszawie (kod pocztowy 00-844). Siedziba Spółki jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Spółkę.

b) Skład Zarządu Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodzi:

- Izabela Walczewska – Schneyder – Członek Zarządu.
- Adam Radzki – Członek Zarządu,
- Emilia Rogalewicz – Członek Zarządu,

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, oraz do dnia podpisania tego sprawozdania, nie miały miejsca zmiany w Zarządzie Spółki.

c) Charakter działalności Spółki

W roku 2018 podstawowa działalność Spółki dotyczyła sprzedaży usług związanych z obsługą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych klientów oraz oferowanie Pakietu Korzyści Pracowniczych firmom, które nie posiadają ZFŚS, a zdecydowały się zapewnić swoim pracownikom dostęp do zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach dodatku motywacyjnego.

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (dalej „MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. W okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

b) Zmiany standardów lub interpretacji

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2018 roku oraz ich wpływ na sprawozdanie Spółki:

- Nowy MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”
Standard zastąpił dotychczasowe MSR 11 i MSR 18, zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów. Nowy 5-stopniowy model uzależnia ujęcie przychodu od transferu kontroli nad towarami lub usługami na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie. Ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy, co do zasady, alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie z nowym standardem, kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Ponadto, zgodnie z MSSF 15, koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Objaśnienia dostarczają dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących głównych założeń przyjętych w MSSF 15, m.in. na temat identyfikacji osobnych obowiązków, ustalenia czy jednostka pełni rolę pośrednika (agenta), czy też jest głównym dostawcą dóbr i usług (principal) oraz sposobu ewidencji przychodów z tytułu licencji. Oprócz dodatkowych objaśnień wprowadzono także zwolnienia i uproszczenia dla jednostek stosujących nowy standard po raz pierwszy.

Spółka wdrożyła standard z dniem 1 stycznia 2018 roku. Ze względu na fakt, że Spółka przed wdrożeniem standardu rozpoznawała przychody w momencie transferu usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej, jednorazowo w danym momencie, usługi nie są sprzedawane w pakietach, a przy sprzedaży usług nie występują rabaty i upusty, prawo do zwrotu czy ubezpieczenia wdrożenie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

▪ Nowy MSSF 9 „Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena”

Nowy standard zastąpił MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują przede wszystkim:

- inne kategorie aktywów finansowych, od których uzależniona jest metoda wyceny aktywów; przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów,
- nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,
- nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym.

Spółka wdrożyła standard z dniem 1 stycznia 2018 roku. Wpływ standardu na sprawozdanie finansowe, będący skutkiem zastosowania nowego standardu po raz pierwszy, został opisany w punkcie c) niniejszej noty.

▪ Zmiana MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach”

Rada MSR uregulowała trzy kwestie:

- sposób ujmowania w wycenie programu regulowanego w środkach pieniężnych warunków innych niż warunki nabywania uprawnień,
- klasyfikacja płatności akcjami w przypadku, gdy jednostka jest zobowiązana pobrać podatek od pracownika,
- modyfikacja programu, która skutkuje zmianą z programu rozliczanego w środkach pieniężnych na program rozliczany w instrumentach kapitałowych.

Ze względu na fakt, że w Spółce nie wystąpiły transakcje objęte zmianami, wdrożenie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

▪ Zmiana MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” adresują kwestię zastosowania nowego standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Opublikowane zmiany do MSSF 4 uzupełniają opcje istniejące już w standardach i mają na celu zapobieganie tymczasowym wahaniom wyników jednostek sektora ubezpieczeniowego w związku z wdrożeniem MSSF 9.

Zmiany obowiązują w momencie zastosowania MSSF 9. Spółka wdrożyła MSSF 9 z dniem 1 stycznia 2018 roku. Ze względu na fakt, że Spółka nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej, zmiana standardu nie ma wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

▪ Zmiany MSSF 1 i MSR 28 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2014-2016”. Poprawki do standardów obejmują:

- MSSF 1: usunięto niektóre krótkoterminowe zwolnienia, które stosowano przy przejściu na MSSF ze względu na to, że dotyczyły okresów, które już minęły i ich zastosowanie już nie było możliwe.

Zmiana nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, gdyż jest już ono sporządzane według MSSF.

- MSR 28: doprecyzowano, że w sytuacjach, gdy MSR 28 dopuszcza wycenę inwestycji albo metodą praw własności, albo w wartości godziwej (przez organizacje zarządzające kapitałem wysokiego ryzyka, fundusze wzajemne itd. lub udziały w jednostkach inwestycyjnych) wyboru tego można dokonać odrębnie dla każdej z takich inwestycji.

Zmiana nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, gdyż nie ma ona możliwości wyboru metody wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach do wartości godziwej.

▪ Zmiana MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”

Zmiana doprecyzowuje zasady, wedle których nieruchomość jest przeklasyfikowywana do lub z kategorii nieruchomości inwestycyjnych z lub do środków trwałych bądź zapasów. Przede wszystkim zmiana klasyfikacji

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

następuje, gdy zmieni się sposób użytkowania i zmiana ta musi być udowodniona. Standard wprost mówi, że zmiana intencji zarządu sama w sobie nie jest wystarczająca. Zmianę standardu należy zastosować do wszystkich zmian w użytkowaniu, które nastąpią po wejściu w życie zmiany do standardu oraz do wszystkich nieruchomości inwestycyjnych posiadanych na dzień wejścia w życie zmiany standardu.

Ze względu na fakt, że Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych, wdrożenie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

- **Nowy KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe”**
Interpretacja określa, jaki kurs należy stosować w przypadku sprzedaży lub zakupu w walucie obcej, które poprzedzone są otrzymaniem lub uiszczeniem zaliczki w tej walucie. Zgodnie z nową interpretacją zaliczkę na dzień jej zapłaty należy ująć po kursie na ten dzień. Następnie w momencie ujęcia w rachunku zysków i strat przychodu osiąganego w walucie, kosztu lub zakupionego składnika aktywów należy je ująć po kursie z dnia ujęcia zaliczki, a nie po kursie z dnia, gdy został ujęty przychód, koszt lub składnik aktywów.

Ze względu na fakt, że Spółka nie przeprowadza transakcji, których dotyczą zmiany, wdrożenie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez IASB, lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku i ich wpływ na sprawozdanie Spółki

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2018 roku:

- **Nowy MSSF 16 „Leasing”**
Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca jest zobowiązany ująć: (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz (b) amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników.
MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe.
Spółka planuje wdrożyć nowy standard zgodnie z wymaganą datą wejścia w życie, dlatego po raz pierwszy standard zostanie zastosowany w sprawozdaniu za okres sprawozdawczy rozpoczynający się 1 stycznia 2019 roku. Zgodnie z wymogami przepisów przejściowych zamieszczonych w standardzie dopuszczalne są dwie metody prezentacji danych porównywalnych:
 - podejście retrospektywne dla każdego wcześniejszego okresu sprawozdawczego prezentowanego zgodnie z MSR 8 (pełna metoda retrospektywna) albo
 - podejście retrospektywne z łącznym efektem pierwszego zastosowania nowego standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania (zmodyfikowana metoda retrospektywna).

Wpływ standardu na sprawozdanie finansowe, będący skutkiem zastosowania nowego standardu po raz pierwszy, został opisany w punkcie d) niniejszej noty.

- **Zmiany MSSF 9: Prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem**
Na skutek zmiany do MSSF 9 jednostki będą mogły wyceniać aktywa finansowe z tak zwanym prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, jeżeli spełniony jest określony warunek - zamiast dokonywania wyceny według wartości godziwej przez wynik finansowy.
Zmiana do MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie, z możliwością jej wcześniejszego zastosowania. Spółka jest w trakcie oceny wpływu standardu na sprawozdanie finansowe.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”
 Nowy standard reguluje ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastąpi dotychczasowy MSSF 4. Zmiany będą obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską. Spółka szacuje, że nowy MSSF nie będzie miał istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe, gdyż nie prowadzi ona działalności ubezpieczeniowej.
- Zmiany MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”
 Zmiany do MSR 28 wyjaśniają, że w odniesieniu do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub we wspólnym przedsięwzięciu, do których nie stosuje się metody praw własności, spółki stosują MSSF 9. Dodatkowo Rada opublikowała przykład ilustrujący zastosowanie wymogów MSSF 9 i MSR 28 do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. W związku z faktem, że dla wyceny udziałów w jednostkach stowarzyszonych Spółka stosuje metodę praw własności, standard nie będzie miał istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- Nowy KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”
 Interpretacja do MSR 12 „Podatek dochodowy” rozstrzyga podejście do sytuacji, gdy interpretacja przepisów w sprawie podatku dochodowego nie jest jednoznaczna i nie można definitywnie przyjąć, jakie rozwiązanie zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, w tym sądy. Kierownictwo jednostki powinno ocenić, jakie podejście zostanie zaakceptowane przez organy metodą wartości najbardziej prawdopodobnej lub wartości oczekiwanej. Spółka powinna ocenić ewentualne zmiany faktów i okoliczności wpływające na ustaloną wartość. Jeśli wartość podlega korekcie, traktuje się ją jako zmianę szacunku zgodnie z MSR 8. Interpretacja obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Spółka szacuje, że zmiany standardów nie będą miały istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- Zmiany wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2015-2017”
 Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2017 r. “Roczne zmiany MSSF 2015-2017”, które wprowadzają zmiany do 4 standardów: MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”, MSR 12 „Podatek dochodowy” oraz MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Spółka szacuje, że zmiany standardów nie będą miały istotnego wpływu na jej sprawozdania finansowe.
- Zmiany MSR 19 „Świadczenia pracownicze”
 Poprawki do standardu określają wymogi związane z ujęciem księgowym modyfikacji, ograniczenia lub rozliczenia programu określonych świadczeń. Zmiany do MSR 19 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Spółka jest w trakcie szacowania wpływu zmian na jej sprawozdanie finansowe.
- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF
 Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF będą miały zastosowanie z dniem 1 stycznia 2020 r.
- MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
 W wyniku zmiany do MSSF 3 zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów. Zmiany do MSSF 3 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”
 Rada opublikowała nową definicję terminu „istotność”. Zmiany do MSR 1 i MSR 8 doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami, ale nie oczekuje się, że będą miały znaczący wpływ na przygotowanie sprawozdań finansowych. Zmiana jest obowiązkowa dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”
 Nowy standard dotyczy wyłącznie podmiotów, które przechodzą na MSSF i prowadzą działalność w branżach, w których państwo reguluje stosowane ceny, takich jak dostarczanie gazu, elektryczności czy

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

wody. Standard pozwala na kontynuowanie polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów z takiej działalności stosowanej przed przejściem na MSSF zarówno w pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym według MSSF, jak i później. Nowe regulacje nie wpłyną na sprawozdanie finansowe Spółki. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później, jednakże nie zostanie on zatwierdzony do stosowania w Unii Europejskiej.

▪ Zmiana MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów.

W sytuacji, gdy jednostka dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego MPW w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne. Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję następująco:

- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę, stanowi przedsiębiorstwo (biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości,
- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę, nie stanowi przedsiębiorstwa, wynik ujmowany jest tylko do wysokości udziału innych inwestorów.

Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane przez Unię Europejską. Zmiany te nie dotyczą spółki.

c) Wpływ standardu MSSF 9 na sprawozdanie finansowe Spółki

Standard zastępuje MSR 39 i obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Ogólny wymóg MSSF 9 przewiduje, że jednostka ma obowiązek zastosowania MSSF 9 na datę pierwotnego przyjęcia retrospektywnie, natomiast nie jest wymagane przekształcenie okresów porównawczych, chyba że jest to możliwe bez odwoływania się do wiedzy aktualnej.

Standard wprowadza następujące kategorie aktywów finansowych: wyceniane według zamortyzowanego kosztu, wyceniane w wartości godziwej przez wynik oraz wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Klasyfikacja jest dokonywana na moment początkowego ujęcia i uzależniona od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych tych instrumentów.

MSSF 9 wprowadza nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących – model oczekiwanych strat kredytowych.

Większość wymogów MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych zostało przeniesionych do MSSF 9 w niezmienionym kształcie. Kluczową zmianą jest: (i) ujmowanie w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego w odniesieniu do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, oraz (ii) ujmowanie jednorazowo w wyniku finansowym skutków renegotjacji warunków umów kredytowych, które nie skutkują wyłączeniem zobowiązania z ksiąg.

Spółka podjęła decyzję o wdrożeniu standardu MSSF 9 retrospektywnie od dnia 1 stycznia 2018 roku, przy czym skorzystała z możliwości nieprzekształcania danych porównawczych, a zatem dane za rok 2017 i 2018 nie będą ze sobą porównywalne w tym zakresie. Wdrożenie tego standardu spowodowało zmiany zasad rachunkowości i korekty kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym. Korekty związane z dostosowaniem do MSSF 9 zostały wprowadzone na dzień 1 stycznia 2018 roku z odniesieniem wpływu na kapitał własny.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, w związku z czym MSSF 9 nie ma zastosowania w tym zakresie.

Od 1 stycznia 2018 roku Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja uzależniona jest od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („SPPI”, ang. solely payment of principal and interest) Spółka wycenia według zamortyzowanego kosztu. Spółka przeprowadza test SPPI dla udzielonych pożyczek porównując sumę kapitału i odsetek do instrumentu modelowego według MSSF 9. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości prezentowane są w pozycji „odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych”.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu.

Spółka działa na rynku B2B, w związku z tym nie posiada należności handlowych od klientów indywidualnych. Nie korzysta również z instrumentów zewnętrznych, takich jak faktoring. W ramach analizy modelu biznesowego dla należności handlowych ustalono, że wszystkie należności handlowe spełniają model utrzymywania w celu ściągnięcia – Spółka nie dokonywała i nie planuje dokonywania sprzedaży, wszystkie utrzymywane są do daty wymagalności. Spółka dokonuje oceny, czy spełniony jest test klasyfikacyjny wg MSSF 9, tzw. test SPPI – tj. sprawdzenie, czy płatności za należności reprezentują tylko spłatę kapitału i odsetki. W przypadku, gdy test jest spełniony, należności handlowe będą wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

W odniesieniu do należności handlowych Spółka stosuje – zgodnie z możliwością, jaką daje standard – uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Spółki nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15. Do wyliczenia odpisu Spółka stosuje metodę matrycy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania. Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych oraz ewentualny wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np. rynkowych lub makroekonomicznych). Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W celu oszacowania parametru niewykonania zobowiązania przez kontrahenta Spółka wyodrębniła cztery przedziały: 1. Nieprzeterminowane oraz przeterminowane od 1 do 60 dni, 2. Przeterminowane od 61 do 180 dni, 3. Przeterminowane od 181 do 360 dni, 4. Przeterminowane powyżej 360 dni. Dla każdego z powyższych przedziałów Spółka szacuje parametr niewykonania zobowiązania, który uwzględnia historyczny brak zapłaty za faktury sprzedażowe przez kontrahentów w okresie trzech lat, poprzedzających rok, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. Wartość oczekiwanej straty kredytowej liczona jest w wyniku przemnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania przez wyliczony parametr niewykonania zobowiązania.

| Przedział | Poziom odpisu |
|-----------|---------------|
| 1 | 0,35% |
| 2 | 6,90% |
| 3 | 33,80% |
| 4 | 44,04% |

W odniesieniu do należności handlowych Spółka dopuszcza również indywidualną możliwość określania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności dotyczy to: należności od dłużników znajdujących się w stanie likwidacji lub w stanie upadłości, należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu (w szczególności, gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od dochodzonej kwoty). W powyższych sytuacjach odpis na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

W chwili obecnej Spółka nie identyfikuje negatywnych zmian na rynku mogących powodować negatywny wpływ przyszłych czynników na wielkość strat finansowych. Czynniki makroekonomiczne (PKB, bezrobocie) nie dają przesłanek do zastosowania dalszych odpisów portfelowych odnośnie stanu należności na dzień bilansowy.

Spółka stosuje 3-stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości, za wyjątkiem należności handlowych:

- Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następnych 12 miesięcy);
- Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypełnienia zobowiązania w ciągu całego umownego okresu życia aktywa;
- Stopień 3 – salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Należności handlowe Spółka zalicza do Stopnia 2 lub Stopnia 3:

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- Stopień 2 – należności handlowe, dla których zastosowano uproszczone podejście do wyceny oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności, za wyjątkiem pewnych należności handlowych zaliczanych do Stopnia 3;
- Stopień 3 – należności handlowe przeterminowane o ponad 180 dni z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Aktywa finansowe spisywane są, w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany ponad 360 dni.

Spółka podjęła decyzję o wdrożeniu standardu MSSF 9 retrospektywnie od dnia 1 stycznia 2018 roku, przy czym skorzystała z możliwości nieprzekształcania danych porównawczych, a zatem dane za rok 2017 i 2018 nie będą ze sobą porównywalne w tym zakresie. Wdrożenie tego standardu spowodowało zmiany zasad rachunkowości i korekty kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym. Korekty związane z dostosowaniem do MSSF 9 zostały wprowadzone na dzień 1 stycznia 2018 roku z odniesieniem wpływu na kapitał własny. Poniżej zaprezentowano wpływ opisanych zmian na sprawozdanie finansowe spółki.

(i) Porównanie aktywów i zobowiązań wg MSR 39 oraz MSSF 9

| Aktywa finansowe | MSR 39 | MSSF 9 | | | Wpływ zmiany | |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------|
| | Zamortyzowany koszt | Zamortyzowany koszt | Wartość godziwa rozliczana przez: | | Zwiększenie / (Zmniejszenie) | |
| Na dzień 01.01.2018 roku | | | Wynik | Pozostałe całkowite dochody | Razem | |
| Należności handlowe i pożyczki udzielone | 14 801 | 14 925 | 0 | 0 | 14 925 | (124) |
| Wartości brutto | 15 761 | 15 761 | 0 | 0 | 15 761 | 0 |
| Odpisy aktualizujące | (960) | (836) | 0 | 0 | (836) | (124) |
| Środki pieniężne | 360 | 360 | 0 | 0 | 360 | 0 |
| Aktywa finansowe | 15 161 | 15 285 | 0 | 0 | 15 285 | (124) |

(ii) Wpływ wdrożenia MSSF 9 na kapitał własny Spółki

| Saldo na dzień 01.01.2018 roku | Skumulowane pozostałe całkowite dochody | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|--|---|------------------|----------------------|
| <i>Przeklasyfikowanie pozycji z wycenianych w zamortyzowanym koszcie do wycenianych w wartości godziwej dla:</i> | | | |
| Należności i pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| <i>Korekta odpisów aktualizujących dla aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie dla:</i> | | | |
| Należności i pożyczki | 0 | (124) | (124) |
| Korekty podatku odroczonego | 0 | (24) | (24) |
| Razem | 0 | (100) | (100) |

Różnica w wycenie należności wynika z tego, że uprzednio stosowane zasady tworzenia odpisów aktualizujących wymagały od jednostki oceny, czy wystąpiły obiektywne przesłanki utraty wartości oraz (w przypadku ich stwierdzenia) oszacowania odpisu aktualizującego w oparciu o oczekiwane przepływy pieniężne. Wraz z przyjęciem MSSF 9 zastosowano nowe zasady opisane powyżej i odpisy aktualizujące obliczono z zastosowaniem modelu oczekiwanych strat kredytowych. Ustalenie odpisów aktualizujących w odniesieniu do należności handlowych i pożyczek zgodnie z MSSF 9 oraz ich porównanie do odpisów aktualizujących określonych zgodnie z MSR 39 przedstawiono w odpowiedniej notcie.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

(iii) Klasyfikacja do poszczególnych Stopni oraz ustalenie odpisów i porównanie ich do odpisów zgodnych z MSR 39:

| Saldo na dzień 01.01.2018 roku | Wycena w zamortyzowanym koszcie (klasyfikacja pod względem utraty wartości) | | | |
|--|--|--------------|--------------|---------------|
| | Stopień 1 | Stopień 2 | Stopień 3 | Razem |
| Wartość brutto | 11 430 | 2 239 | 2 092 | 15 761 |
| Należności handlowe i pożyczki udzielone | 11 430 | 2 239 | 2 091 | 15 761 |
| Udziały w innych jednostkach | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy aktualizujące (MSSF 9) | (30) | (18) | (788) | (836) |
| Należności handlowe i pożyczki udzielone | (30) | (18) | (788) | (836) |
| Udziały w innych jednostkach | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość bilansowa (MSSF 9) | 11 400 | 2 221 | 1 304 | 14 925 |

(iv) Porównanie wielkości odpisów wg MSSF 9 i MSR 39:

| Saldo na dzień 01.01.2018 roku | Wycena w zamortyzowanym koszcie (klasyfikacja pod względem utraty wartości) | | | |
|---|--|-----------|--------------|------------|
| | Stopień 1 | Stopień 2 | Stopień 3 | Razem |
| Odpis zgodnie z MSR 39 | 0 | 0 | 960 | 960 |
| Należności handlowe i pożyczki udzielone | 0 | 0 | 960 | 960 |
| Zwiększenie / (Zmniejszenie) – należności handlowe i pożyczki udzielone | 0 | 0 | (124) | (124) |
| Razem zgodnie z MSSF 9 | 0 | 0 | (836) | 836 |

Wpływ korekt na podatek odroczoney

Ze względu na nieistotny w ocenie spółki wpływ wdrożenia nowego standardu na sytuację finansową spółki, korekty związanej z wdrożeniem MSSF9 nie ujmowano w sprawozdaniu finansowym.

d) Wpływ standardu MSSF 16 na sprawozdanie finansowe Spółki

Spółka szacuje, że nowy standard będzie miał istotny wpływ na jej sprawozdanie finansowe. Na koniec 2018 roku Spółka jest leasingobiorcą w 64 umowach leasingu operacyjnego, najmu i dzierżawy zawartych na okresy od 4 miesięcy do 10 lat, na podstawie których przysługuje jej prawo do użytkowania.

W wyniku przeprowadzonych analiz, Spółka zidentyfikowała jedną kategorię umów leasingu:

- nieruchomości: biuro główne.

Od dnia 1 stycznia 2019 roku, Spółka, jako leasingobiorca, ujmuje wszystkie zidentyfikowane umowy zgodnie z jednym modelem, w ramach którego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujmuje się aktywem z tytułu prawa do użytkowania leasingowanego aktywa w korespondencji z zobowiązaniem wynikającym z umów leasingu. Zobowiązanie z tytułu leasingu obejmuje przyszłe, zdyskontowane płatności leasingowe dla zidentyfikowanych kontraktów spełniających warunki określone w MSSF 16. Księgowe ujęcie tych pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zależy od:

- okresu trwania umów przyjętego dla poszczególnych rodzajów kontraktów: ten okres obejmuje nieodwoływalny okres leasingu, okresy wynikające z opcji przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tych opcji oraz okresy wynikające z opcji wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tych opcji. Przy ustalaniu okresu leasingu uwzględniono również regulacje prawne oraz zwyczajowe obowiązujące w polskim otoczeniu prawnym, jak również specyfikę umów w Spółce;
- struktury stałych i zmiennych płatności w umowie;
- określenia krańcowej stopy procentowej, w sytuacji gdy stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Stopy dyskonta przyjęte przez Spółkę dla celów wyceny zgodnie z MSSF 16 zostały oparte na rentowności bonów skarbowych oraz marży z pożyczek wewnątrzgrupowych. Stopy dyskonta są zróżnicowane ze względu na rodzaj aktywów.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Powyższe elementy, mające wpływ na ujęcie umów leasingu zgodnie z zasadami MSSF 16, oparte są na subiektywnej ocenie Zarządu, uwzględniającej bieżące interpretacje MSSF 16. Subiektywna ocena oraz szacunki Zarządu mogą ulec zmianie na skutek nowych interpretacji MSSF 16 wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz / lub w przypadku, gdy rozwój ogólnie przyjętej praktyki stosowania zasad rachunkowości doprowadzi do wypracowania bardziej przejrzystych interpretacji w tym zakresie. Spółka zdecydowała o zastosowaniu dwóch zwolnień przewidzianych przez standard dotyczący leasingów oraz ujęciu w ciężar kosztów następujących rodzajów umów:

- nowych umów (po 01.01.2019 roku), których okres leasingu jest krótszy niż 12 miesięcy;
- umów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma wartość mniejszą niż 3 tys. PLN.

Oprócz zmian w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, przyjęcie MSSF 16 wpływa na:

- sprawozdanie z wyniku, w następujący sposób:
 - pojawi się amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz koszty odsetkowe od zobowiązania z tytułu leasingu (zamiast kosztów operacyjnych);
 - przyspieszone zostanie rozpoznanie kosztów, co wynika w szczególności z komponentu finansowego; oraz
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych, w następujący sposób:
 - płatności odsetek pozostaną w działalności operacyjnej;
 - środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej nie ulegną zmianie;
 - spłaty zobowiązań leasingowych będą wykazywane w działalności finansowej.

Na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka zastosowała „zmodyfikowaną metodę retrospektywną”, bez przekształcania danych porównawczych. Wpływ zastosowania standardu na sumę bilansową na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosi 52 tys. PLN i wynika z ujęcia zobowiązania z tytułu leasingu w korespondencji z aktywem z tytułu prawa do użytkowania. Wdrożenie standardu nie będzie miało wpływu na kapitały własne Spółki na dzień 1 stycznia 2019 roku, ponieważ zdecydowała się ona wycenić aktywo z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniu z tytułu leasingu (wpływ przedpłaconych opłat leasingowych był pomijalny). W związku z tym nie zostanie rozpoznany podatek odroczonego.

| <i>Saldo na dzień 01.01.2019 roku</i> | Nieruchomości | Razem |
|---------------------------------------|---------------|-----------|
| Aktywa trwałe | 52 | 52 |
| Aktywa z tytułu praw do użytkowania | 52 | 52 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 |
| Inwestycje netto | 0 | 0 |
| Zobowiązania długoterminowe | 52 | 52 |
| Zobowiązanie z tytułu leasingu | 52 | 52 |

W pierwszym roku obowiązywania standardu koszty amortyzacji aktywów będą kształtowały się na poziomie 23 tys. PLN, a koszty odsetek na poziomie 2 tys. PLN.

| <i>od 01.01 do 31.12.2019</i> | Nieruchomości | Razem |
|-------------------------------|---------------|-----------|
| Działalność operacyjna | 23 | 23 |
| Amortyzacja | 23 | 23 |
| Działalność finansowa | 2 | 2 |
| Koszty finansowe (odsetki) | 2 | 2 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Zobowiązania tytułu leasingu na dzień 1 stycznia 2019 | Nieruchomości | Razem |
|---|---------------|-----------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 roku (MRS 17) | 54 | 54 |
| Wartość dyskonta przy zastosowaniu krańcowej stopy leasingu (-) | (2) | (2) |
| Leasing krótkoterminowy (-) | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 1 stycznia 2019 (MSSF 16) | 52 | 52 |

e) Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Spółka prezentuje odrębnie „Sprawozdanie z wyniku”, które zamieszczone jest bezpośrednio przed „Sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów”.

„Sprawozdanie z wyniku” prezentowane jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzane jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości, prezentacji lub korekty błędów, Spółka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

Transakcje w walutach obcych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach (o ile nie zaznaczono inaczej) złotych polskich (PLN). Walutą funkcjonalną spółki jest złoty polski.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Spółka | Okres |
|----------------------------------|---------|
| Oprogramowanie komputerowe | 2-5 lat |
| Pozostałe wartości niematerialne | 2-5 lat |

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczych ujmowane są w wyniku w momencie ich poniesienia.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne tylko wtedy, gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży,
- spółka zamierza ukończyć składnik wartości niematerialnych, a następnie użytkować go lub sprzedać,
- spółka jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Spółka potrafi tę korzyść udowodnić, m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Spółki,
- dostępne są w Spółce środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia przenoszone są na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi 3 lata.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych określane są jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i ujmowane są w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

| Spółka | Okres |
|-------------------------|---------|
| Maszyny i urządzenia | 3-7 lat |
| Środki transportu | 3-5 lat |
| Pozostałe środki trwałe | 3-5 lat |

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. W przypadku gdy środek trwały jest wyposażeniem biura oraz jego wartość nie przekracza 3,5 tys. PLN, wówczas podlega on jednorazowemu odniesieniu w koszty. W pozostałych przypadkach środek trwały jest amortyzowany zgodnie z powyższym okresem użytkowania, niezależnie od wartości.

Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji weryfikowane są raz w roku, powodując ewentualną wartość odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Środki trwałe dzielone są na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w wyniku w momencie ich poniesienia.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych określane są jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i ujmowane są w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Aktywa w leasingu

Umowy leasingu finansowego, na mocy której następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania przedmiotu leasingu, ujmowane są w aktywach oraz zobowiązaniach na dzień rozpoczęcia okresu leasingu. Wartość aktywów oraz zobowiązań określana jest na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Minimalne opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe ujmowane są w kosztach okresu, w którym je poniesiono.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego amortyzowane są według takich samych zasad jak stosowane do własnych aktywów. W sytuacji jednak, gdy brak jest wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu wówczas dany składnik jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty operacyjne w wyniku metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w wyniku w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

lub Spółka się ich zrzekła. Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Poniżej przedstawiono zasady wyceny aktywów oraz zobowiązań finansowych dla okresów do 31.12.2017 r. (MSR 39) i od 01.01.2018 r. (MSSF 9).

Aktywa finansowe

>> *Polityka rachunkowości stosowana do dnia 31.12.2017 r.*

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w wyniku finansowym prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii pożyczek i należności wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Należności i pożyczki” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Znaczące salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego). Dla należności nie podlegających indywidualnej ocenie, przesłanki utraty wartości analizowane są w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Wskaźnik odpisów aktualizujących dla poszczególnych klas oparty jest zatem na zaobserwowanych w niedawnej przeszłości trendach dotyczących trudności w spłacie należności przez dłużników.

Akcje spółek nienotowanych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Odpisy aktualizujące ujmowane są w wyniku finansowym.

Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako pozostałe całkowite dochody i kumulowane w kapitale z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w wyniku finansowym. W wyniku finansowym ujmowane są również odsetki, które

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwrócenie ujmowane jest w wyniku finansowym, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łączy z zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w pozostałych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do wyniku finansowego oraz prezentowane są w pozostałych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

>> *Polityka rachunkowości stosowana od dnia 01.01.2018 r.*

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej. Z wyłączeniem aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik, Spółka włącza do wartości początkowej wyceny aktywów finansowych koszty transakcji, które można bezpośrednio przypisać do ich nabycia lub emisji. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na wycenianie w:

- zamortyzowanym koszcie;
- wartości godziwej przez wynik finansowy; lub
- wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmienił się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi.

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wyceniany jest w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia.

Jeżeli jednak na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym.

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka dokonuje oceny, czy ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od dnia jego początkowego ujęcia. Dokonując takiej oceny, Spółka posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwany okresie życia instrumentu finansowego, a nie zmianą kwoty oczekiwanych strat kredytowych. W celu dokonania takiej oceny jednostka porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania dla danego instrumentu finansowego na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania dla tego instrumentu finansowego na dzień początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia.

Jednostka wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:

- nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników;
- wartość pieniądza w czasie; oraz
- racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

Zobowiązania finansowe

>> *Polityka rachunkowości stosowana do dnia 31.12.2017 r.*

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

>> *Polityka rachunkowości stosowana od dnia 01.01.2018 r.*

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu jednostka wycenia wszystkie zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem:

- zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy; takie zobowiązania, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się w wartości godziwej, z wyjątkiem zobowiązania będącego instrumentem pochodnym powiązaniem i rozliczaniem przez dostawę instrumentu kapitałowego niekwotowanego na aktywnym rynku, którego wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, który wycenia się według kosztu,
- zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, których nie kwalifikuje się do wyłączenia lub powstałych w wyniku zastosowania podejścia wynikającego z utrzymania zaangażowania,
- umów gwarancji finansowych;
- zobowiązań do udzielenia pożyczki poniżej rynkowej stopy procentowej.

Zyski lub straty wynikające z zobowiązania finansowego kwalifikowanego jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, niestanowiącego części powiązania zabezpieczającego, ujmuje się w wyniku jako przychody bądź koszty finansowe. W przypadku zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zyski lub straty ujmowane są w wyniku.

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia / kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

W ramach szczegółowej analizy ustalono klasyfikacje oraz oszacowano odpis z tytułu utraty wartości. Odstąpiono od wprowadzenia korekt ze względu na nieistotność ewentualnej zmiany.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych spełniają test SPPI oraz test modelu biznesowego „utrzymywane w celu ściągnięcia”. W związku z tym środki pieniężne nadal będą wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Zastosowanie MSSF 9 wpłynie na zmianę kalkulacji z tytułu utraty wartości z modelu strat poniesionych na model strat oczekiwanych.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie umową Spółki.

Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych, a przy tym można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- rezerwa na koszty z tytułu prowizji z tytułu obsługi kart MultiSport,
- rezerwa na Management Fee.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3. Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej sprawozdania finansowego w notce nr 19.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Spółki, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka wykazuje w aktywach w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

W pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” zawartej w sekcji zobowiązania prezentowane są przychody przyszłych okresów. Spółka wykazuje w tej pozycji również bierne rozliczenia międzyokresowe. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.

Przychody ze sprzedaży

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Zasady wyceny przychodów ze sprzedaży zaprezentowano oddzielnie dla okresów do 31.12.2017 roku (MSR 18) i od 01.01.2018 roku (MSSF 15).

>> Polityka rachunkowości stosowana do dnia 31.12.2017 roku

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż towarów i materiałów oraz świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług ujmowane są w momencie wykonania usługi, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

W przypadku przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów oprócz powyższych obowiązuje dodatkowo warunek:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr. Warunek uznaje się za spełniony z chwilą bezspornego dostarczenia towarów lub produktów do odbiorcy.

>> Polityka rachunkowości stosowana od dnia 01.01.2018 roku

Przychody ze sprzedaży stanowią wyłącznie przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15. Sposób ujmowania przychodów ze sprzedaży w sprawozdaniu finansowym Spółki, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioetapowy model obejmujący następujące kroki:

- identyfikacja umowy z klientem,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- określenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Za moment rozpoznania przychodów z tytułu sprzedaży usług abonamentowych, takich jak karta MultiSport i inne karty sportowe, Spółka zasadniczo uznaje miesiąc kalendarzowy odzwierciedlający okres wykonania usługi, niezależnie od wpływu środków pieniężnych.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi, które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w taki sam sposób przekazywane klientowi. Spółka nie sprzedaje usług w pakietach (w rozumieniu MSSF 15).

Dobro lub usługa są wyodrębnione, jeżeli spełniają oba następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne oraz
- obowiązek Spółki do przekazania dobra lub usługi klientowi można wyodrębnić spośród innych obowiązków określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem obejmuje kwoty stałe. Przy sprzedaży usług nie występują rabaty i upusty, ani prawo do zwrotu czy ubezpieczenia.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu

Spółka ujmuje przychody w momencie transferu dóbr lub usług na klienta w wartości równej cenie transakcyjnej.

Na saldzie przychodów przyszłych okresów Spółka ujmuje zafakturowane z góry przychody dotyczące lat przyszłych.

Odsetki i dywidendy

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne ujmowane są w wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty w układzie kalkulacyjnym.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w pozostałych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) przed opodatkowaniem w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony wyliczany jest metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony wyliczany jest przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

W sprawozdaniu finansowym Spółka kompensuje aktywo i rezerwę z tytułu podatku odroczonego, o ile istnieje możliwe do wyegzekwowania na drodze prawnej prawo do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych oraz jeżeli odroczony podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy. W przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego Spółki, zostały zaprezentowane poniżej.

Dodatkowo, w związku z zastosowaniem MSSF 9, obszarem wymagającym znaczącego osądu w zakresie doboru odpowiedniej metodologii, modelu i danych wejściowych jest kalkulacja i wycena oczekiwanych strat kredytowych

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

w odniesieniu do należności handlowych i pożyczek udzielonych. Spółka w swoim modelu wykorzystuje głównie informacje historyczne, skorygowane o wpływ czynników przyszłych.

Aktywa na podatek odroczony

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki zatwierdzonym przez Zarząd Spółki. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

Odpisy aktualizujące

Na każdy dzień sprawozdawczy Zarząd Spółki dokonuje oceny prawdopodobieństwa zapłaty należności, zawiązując odpowiedni odpis aktualizujący wartość należności. Polityka tworzenia odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2018 roku bazuje na wytycznych MSSF 9 i została opisana w pkt. c) niniejszej noty.

Korekta błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W 2018 roku dokonano zmian w polityce rachunkowości w związku z wdrożeniem nowych standardów MSSF 9 i MSSF 15.

1. Segmenty operacyjne

Spółka nie wyróżnia segmentów operacyjnych prowadzonej działalności, ponieważ posiada tylko jeden główny produkt, któremu przypisane jest większość przychodów ze świadczonych przez Spółkę usług. Wszystkie przychody zostały wygenerowane na terenie Polski.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka na dzień 31.12.2018 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2018 i rok 2017 wykazała wartości zerowe.

3. Aktywa w leasingu

Spółka na dzień 31.12.2018 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2018 i rok 2017 wykazała wartości zerowe.

4. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

4.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

| | 1 – pożyczki i należności wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu (SCN) | | 2 - aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9) | |
|--|---|-------------|---|--|
| | | | Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9 | |
| | SCN | Poza MSSF 9 | Razem | |
| Stan na 31.12.2018 | | | | |
| <i>Aktywa trwałe:</i> | | | | |
| Należności i pożyczki | 594 | 0 | 594 | |
| <i>Aktywa obrotowe:</i> | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 4 057 | 3 | 4 060 | |
| Pożyczki | 10 985 | 0 | 10 985 | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 2 064 | 0 | 2 064 | |
| Kategoria aktywów finansowych razem | 17 700 | 3 | 17 703 | |
| Stan na 31.12.2017 | | | | |
| <i>Aktywa trwałe:</i> | | | | |
| Należności i pożyczki | 1 284 | 0 | 1 284 | |
| <i>Aktywa obrotowe:</i> | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 2 082 | 26 | 2 108 | |
| Pożyczki | 11 421 | 0 | 11 421 | |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9 | | Razem |
|--|--|-------------|---------------|
| | SCN | Poza MSSF 9 | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 360 | 0 | 360 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | 15 147 | 26 | 15 173 |

Prezentowane powyżej pozostałe należności zawierają rozliczenie z tytułu podatku VAT. Spółka nie wykazuje istotnych kwot z niepotwierdzonych korekt podatku VAT, dla których istnieje ryzyko nieodzyskiwalności.

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

| | |
|--|---|
| 1 - zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (ZZK) | 2 - zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9) |
|--|---|

| | Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9 | | Razem |
|---|--|-------------|--------------|
| | ZZK | Poza MSSF 9 | |
| Stan na 31.12.2018 | | | |
| Zobowiązania długoterminowe: | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, | 6 769 | 410 | 7 179 |
| w tym zobowiązania pracownicze: | 33 | 0 | 33 |
| | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | 6 769 | 410 | 7 179 |

| | Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9 | | Razem |
|---|--|-------------|------------|
| | ZZK | Poza MSSF 9 | |
| Stan na 31.12.2017 | | | |
| Zobowiązania długoterminowe: | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, | 457 | 196 | 653 |
| w tym zobowiązania pracownicze | 25 | 0 | 25 |
| | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | 457 | 196 | 653 |

W przypadku bilansu otwarcia Spółka uznała odpis związany z posiadanymi środkami pieniężnymi za nieistotny i w związku z tym odstąpiła od jego rozpoznania w księgach rachunkowych.

4.2. Należności i pożyczki

Spółka dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyodrębnia klasę należności i pożyczek. W części długoterminowej należności i pożyczki prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w jednej pozycji. W części krótkoterminowej Spółka, zgodnie z wymogami MSR 1, odrębnie prezentuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i pożyczki. Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej z klasy należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 7.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------|--------------|
| Aktywa trwałe: | | |
| Należności | 0 | 139 |
| Pożyczki | 594 | 1 145 |
| Należności i pożyczki długoterminowe | 594 | 1 284 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Aktywa obrotowe: | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 4 060 | 2 108 |
| Pożyczki | 10 985 | 11 421 |
| Należności i pożyczki krótkoterminowe | 15 045 | 13 529 |
| Należności i pożyczki, w tym: | 15 639 | 14 813 |
| Należności (nota nr 7) | 4 060 | 2 247 |
| Pożyczki | 11 579 | 12 566 |

Udzielone pożyczki wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansowa pożyczek uważana jest za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku pożyczki udzielone w PLN o wartości bilansowej 11 579 tys. PLN (31.12.2017 rok: 12 566 tys. PLN), oprocentowane były zmienną stopą procentową ustalaną w oparciu o WIBOR. Terminy spłaty pożyczek przypadają pomiędzy 2019 oraz 2020 rokiem.

Zmiana wartości bilansowej udzielonych pożyczek, w tym odpisów aktualizujących ich wartość, przedstawia się następująco:

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|--|------------------------|------------------------|
| Wartość brutto | | |
| Saldo na początek okresu | 12 575 | 7 101 |
| Kwota pożyczek udzielonych w okresie | | 5 000 |
| Odsetki naliczone efektywną stopą procentową | 522 | 534 |
| Spłata pożyczek wraz z odsetkami (-) | (1 500) | (60) |
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 11 597 | 12 575 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | (18) | (9) |
| Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | (18) | (9) |
| Wartość bilansowa na koniec okresu | 11 579 | 12 566 |

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz podpunkt c) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”). Odpisy aktualizujące wartość należności w 2018 roku wyniosły:

- w odniesieniu do należności długoterminowych – nie wystąpiły
- w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych – 993 tys. PLN (2017 rok: 925 tys. PLN).

4.3. Pochodne instrumenty finansowe

Spółka nie wykorzystuje instrumentów pochodnych, by minimalizować ryzyko zmiany kursów walut, w których realizowana jest część transakcji sprzedaży i zakupu.

4.4. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Spółka na dzień 31.12.2018 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2018 i rok 2017 nie posiadała kredytów, pożyczek (zobowiązań) oraz innych instrumentów dłużnych.

4.5. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Spółka na dzień 31.12.2018 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2018 i rok 2017 nie posiadała zabezpieczeń spłaty zobowiązań.

4.6. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

4.6.1. Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

| Klasa instrumentu finansowego | Nota | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------|------|------------|------------|
|-------------------------------|------|------------|------------|

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa |
|---|-----|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Aktywa: | | | | | |
| Pożyczki | 4.2 | 11 579 | 11 579 | 12 566 | 12 566 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 7 | 4 060 | 4 060 | 2 247 | 2 247 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 8 | 2 064 | 2 064 | 360 | 360 |
| Zobowiązania: | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 12 | 7 180 | 7 180 | 653 | 653 |

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązanymi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, przy czym jako dane wejściowe modelu w maksymalnym stopniu wykorzystywane są zmienne pochodzące z aktywnych rynków (kursy walutowe, stopy procentowe itd.).

Wartość godziwą aktywów oraz zobowiązań finansowych, które zgodnie z polityką rachunkowości Spółka ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według zamortyzowanego kosztu, a dla których nie istnieje aktywny rynek, ustalono na potrzeby sporządzenia noty jako wartość bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych rynkową stopą procentową.

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Wartość godziwa pozostałych należności i zobowiązań finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu nie różni się od ich wartości godziwej.

4.6.2. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych

Pożyczki

Wszystkie pożyczki zostały wycenione metodą skorygowanej ceny nabycia.

4.6.3. Przekwalifikowanie

Spółka nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

5. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływają na sprawozdanie finansowe:

| | Nota | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------|------------|------------|
| <i>Saldo na początek okresu:</i> | | | |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 299 | 339 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | -204 | -104 |
| Podatek odroczony netto na początek okresu | | 95 | 235 |
| <i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i> | | | |
| Wynik (+/-) | 16 | 756 | (140) |
| Pozostałe całkowite dochody (+/-) | | | 0 |
| Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym: | | 851 | 95 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 851 | 299 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 0 | -204 |

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Tytuły różnic przejściowych | Saldo na początek okresu | Zmiana stanu: | | Saldo na koniec okresu |
|--|--------------------------|---------------|-----------------------------|------------------------|
| | | wynik | pozostałe całkowite dochody | |
| Stan na 31.12.2018 | | | | |
| <i>Aktywa:</i> | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 198 | 91 | 0 | 289 |
| Nieodliczona strata podatkowa | 0 | 730 | 0 | 730 |
| <i>Zobowiązania:</i> | | | | |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 5 | 1 | 0 | 6 |
| Pozostałe rezerwy | 82 | 36 | 0 | 118 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 6 | (6) | 0 | 0 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 8 | 3 | 0 | 11 |
| Razem | 299 | 855 | 0 | 1 154 |
| Stan na 31.12.2017 | | | | |
| <i>Aktywa:</i> | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 181 | 17 | 0 | 198 |
| <i>Zobowiązania:</i> | | | | |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 6 | (1) | 0 | 5 |
| Pozostałe rezerwy | 142 | (60) | 0 | 82 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 4 | 2 | 0 | 6 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 6 | 2 | 0 | 8 |
| Razem | 339 | (40) | 0 | 299 |

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

| Tytuły różnic przejściowych | Saldo na początek okresu | Zmiana stanu: | | Saldo na koniec okresu |
|-----------------------------|--------------------------|---------------|-----------------------------|------------------------|
| | | wynik | pozostałe całkowite dochody | |
| Stan na 31.12.2018 | | | | |
| <i>Aktywa:</i> | | | | |
| Inne aktywa | 204 | 99 | 0 | 303 |
| Razem | 204 | 99 | 0 | 303 |
| Stan na 31.12.2017 | | | | |
| <i>Aktywa:</i> | | | | |
| Inne aktywa | 104 | 100 | 0 | 204 |
| Razem | 104 | 100 | 0 | 204 |

6. Zapasy

Spółka zarówno na dzień 31.12.2018, jak i na dzień sporządzenia Sprawozdania Finansowego nie posiada zapasów.

7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujmowane przez Spółkę w ramach klasy należności i pożyczek (patrz nota nr 4.2), przedstawiają się następująco:

Należności długoterminowe:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Kaucje wpłacone z innych tytułów | 0 | 139 |
| Należności długoterminowe | 0 | 139 |

Należności krótkoterminowe:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------|------------|
| <i>Aktywa finansowe (MSSF 9-SCN):</i> | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 5 043 | 3 007 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | (993) | (925) |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|--------------|--------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 4 050 | 2 082 |
| Inne należności | 7 | 0 |
| Należności finansowe | 4 057 | 2 082 |
| <i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9 – wartość godziwa:</i> | | |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń | 3 | 26 |
| Należności niefinansowe | 3 | 26 |
| Należności krótkoterminowe razem | 4 060 | 2 108 |

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 4.6.1).

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz podpunkt c) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”). Odpisy aktualizujące wartość należności, które w 2018 roku obciążą pozostałe koszty operacyjne sprawozdania z wyniku wyniosły:

- w odniesieniu do należności długoterminowych – nie wystąpiły
- w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych – 993 tys. PLN (2017 rok: 925 tys. PLN).

Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych należności finansowych (tj. należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności finansowych):

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|--|------------------------|------------------------|
| Stan na początek okresu | 925 | 955 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 68 | 3 693 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | 0 | (3 723) |
| Stan na koniec okresu | 993 | 925 |

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nie objętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w nocie nr 20.2.

8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|--------------|------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN | 2 064 | 360 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem | 2 064 | 360 |

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

9. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W 2018 roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności i na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wykazała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

W 2017 roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności i na dzień 31 grudnia 2017 roku nie wykazała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

10. Kapitał własny

10.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 50 tys. PLN (2017 rok: 50 tys. PLN)

KAPITAŁ PODSTAWOWY

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Liczba udziałów | 1 | 1 |
| Wartość nominalna udziału (w PLN) | 50 | 50 |
| Kapitał podstawowy | 50 | 50 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

11. Świadczenia pracownicze

11.1. Koszty świadczeń pracowniczych

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---|------------------------|------------------------|
| Koszty wynagrodzeń | 12 | 48 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | 1 | 5 |
| Koszty świadczeń pracowniczych razem | 13 | 53 |

11.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|
| <i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:</i> | | |
| | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 33 | 25 |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 33 | 25 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem | 33 | 25 |

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiadała zobowiązań długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych.

12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 4) przedstawiają się następująco:

| Zobowiązania krótkoterminowe: | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|--------------|------------|
| <i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9 - SCN):</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 6 769 | 457 |
| | | 0 |
| Zobowiązania finansowe | 6 769 | 457 |
| <i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń | 410 | 196 |
| Zobowiązania niefinansowe | 410 | 196 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 7 179 | 653 |

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 4).

13. Rozliczenia międzyokresowe

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|--------------|---------------|
| <i>Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:</i> | | |
| Inne koszty opłacone z góry | 89 | 2 |
| Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem | 89 | 2 |
| <i>Zobowiązania - rozliczenia międzyokresowe:</i> | | |
| Przychody przyszłych okresów | 410 | 432 |
| Inne rozliczenia Rozliczenie międzyokresowe bierne (partnerzy) | 677 | 11 525 |
| Zobowiązania - rozliczenia międzyokresowe razem | 1 087 | 11 957 |

14. Przychody i koszty operacyjne

14.1. Koszty według rodzaju

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|-------------------------|------|------------------------|------------------------|
| | 2 | 0 | 0 |
| | 11 | 13 | 53 |
| Świadczenia pracownicze | | 0 | 0 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | | | |
|---|--|---------------|---------------|
| Usługi obce | | 94 039 | 77 293 |
| Podatki i opłaty | | 39 | 16 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | | 4 | 40 |
| Koszty według rodzaju razem | | 94 095 | 77 402 |
| Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne | | 94 095 | 77 402 |

14.2. Pozostałe przychody operacyjne

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych | 7 | 0 | 0 |
| Inne przychody (zaokrąglenia rozrachunków i vat, aktualizacja rozrachunków) | | 0 | 33 |
| | | 30 | 30 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | | 30 | 63 |

14.3. Pozostałe koszty operacyjne

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych | | 0 | 0 |
| Inne koszty (zaokrąglenia rozrachunków i vat, koszty windykacyjne, aktualizacja należności) | | 68 | 0 |
| | | 191 | 309 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | | 259 | 309 |

15. Przychody i koszty finansowe

15.1. Przychody finansowe

| <i>Przychody odsetkowe dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i> | Nota | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Pożyczki i należności | 4.2 | 0 | 0 |
| | | 547 | 560 |
| Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | | 547 | 560 |
| | | 0 | 0 |
| | | 0 | 0 |
| Przychody finansowe razem | | 547 | 560 |

Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań finansowych z kategorii wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

15.2. Koszty finansowe

| <i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i> | Nota | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|--|-------|------------------------|------------------------|
| | 4 | 0 | 0 |
| | 4.4 | 0 | 0 |
| | 4.4 | 0 | 0 |
| | 4.4 | 0 | 0 |
| | 12 | 0 | 0 |
| Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | | 0 | 0 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek | 4.2,6 | 2 | 11 |
| | | 0 | 0 |
| Inne koszty finansowe (skorygowana cena nabycia pożyczek udzielonych, odsetki publicznie – prawne) | | 10 | 576 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|-------------------------------|------|------------------------|------------------------|
| Koszty finansowe razem | | 12 | 587 |

16. Podatek dochodowy

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|--------------------------------|------|------------------------|------------------------|
| Podatek bieżący | | 2 286 | 3 |
| Podatek odroczony | 5 | (756) | 140 |
| Podatek dochodowy razem | | 1 530 | 143 |

| | |
|---|---------------|
| Wynik finansowy brutto od 01.01.2018 do 31.12.2018 | 11 824 |
| Przychody niepodlegające opodatkowaniu | 525 |
| | 0 |
| Odsetki NKUP | 525 |
| | 0 |
| Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania | 732 |
| rezerwy | 620 |
| | 0 |
| odpisy aktualizujące należności | 68 |
| Rozliczenia bierne | 19 |
| odsetki NKUP | 12 |
| świadczenia na rzecz pracowników | 10 |
| | 0 |
| Pozostałe operacyjne NKUP | 3 |
| Wynik do opodatkowania | 12 031 |
| | 0 |
| | 0 |
| Podstawa opodatkowania | 12 031 |
| Podstawa do wyliczenia podatku | 12 031 |
| Podatek 19% | 2 286 |
| Podatek podlegający wpłacie do urzędu | 2 286 |

| | |
|---|----------------|
| Wynik finansowy brutto od 01.01.2017 do 31.12.2017 | 7 633 |
| Przychody niepodlegające opodatkowaniu | (4 265) |
| rozwiązanie odpisów aktualizujących | (3 723) |
| Odsetki NKUP | (530) |
| Karty sportowe PPO | (12) |
| Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania | (3 770) |
| rezerwy | 8 |
| odpisy aktualizujące należności | (3 693) |
| Rozliczenia bierne | 173 |
| odsetki NKUP | (9) |
| świadczenia na rzecz pracowników | 6 |
| Odpis na udział | (150) |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| Pozostałe operacyjne NKUP | (105) |
| Wynik do opodatkowania | 7 138 |
| Odliczenia od dochodu darowizna | 0 |
| Strata z lat ubiegłych | (7 138) |
| Podstawa opodatkowania | 0 |
| Podstawa do wyliczenia podatku | 0 |
| Podatek 19% | 0 |
| Podatek podlegający wpłacie do urzędu | 0 |

17. Przepływy pieniężne

W celu ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej dokonano następujących korekt zysku przed opodatkowaniem:

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|--|------|------------------------|------------------------|
| Korekty: | | | |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych | | 2 | 150 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne) | | 0 | 426 |
| Koszty odsetek | 15.2 | 10 | 11 |
| Przychody z odsetek i dywidend | 15.1 | (547) | (560) |
| Inne korekty | | (115) | 0 |
| Korekty razem | | (649) | 27 |
| Zmiana stanu należności: | | (847) | 744 |
| Zmiana stanu zobowiązań i rezerw | | 6 526 | 353 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | | (10 957) | 11 298 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | | (5 278) | 12 395 |

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (nota nr 8). Wpływ na różnicę w wartości środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych mają:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|--------------|------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | 2 064 | 360 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | 2 064 | 360 |

18. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty powiązane ze Spółką obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki stowarzyszone oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Spółka zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki. Do najważniejszych pozostałych podmiotów powiązanych Spółka zalicza:

| Podmiot | Rodzaj powiązania | Komentarz |
|---------------------|-------------------|--|
| Benefit Systems S.A | kapitałowe | Posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki |

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

18.1. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi

Spółka należy do grupy kapitałowej Benefit Systems S.A. Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu tej grupy kapitałowej jest Benefit Systems S. A z siedzibą w Warszawie.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od pozostałych podmiotów powiązanych:

| | Przychody z działalności operacyjnej | |
|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
| Sprzedaż do: | | |
| Jednostek zależnych | 0 | 0 |
| Jednostek stowarzyszonych | 0 | 0 |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 |

| | Należności | |
|-----------------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Sprzedaż do: | | |
| Jednostek zależnych | 0 | 0 |
| Jednostek stowarzyszonych | 0 | 0 |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 |

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec pozostałych podmiotów powiązanych:

| | Zakup (koszty, aktywa) | |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
| Zakup od: | | |
| Jednostek dominujących | 93 774 | 77 068 |
| Jednostek stowarzyszonych | 0 | 0 |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | 10 | 42 |
| Razem | 93 784 | 77 110 |

| | Zobowiązania | |
|-----------------------------------|--------------|------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Zakup od: | | |
| Jednostek dominujących | 6 689 | 400 |
| Jednostek stowarzyszonych | 0 | 0 |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | 1 | 1 |
| Razem | 6 690 | 401 |

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka udzieliła pożyczki podmiotom powiązany:

| | 31.12.2018 | | od 01.01 do 31.12.2018 | 31.12.2017 | | od 01.01 do 31.12.2017 |
|----------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| | Udzielone w okresie | Skumulowane saldo | Przychody finansowe | Udzielone w okresie | Skumulowane saldo | Przychody finansowe |
| Pożyczki udzielone: | | | | | | |
| Jednostce dominującej | 0 | 9 803 | 424 | 5 000 | 9 388 | 381 |
| Jednostkom pozostałym | 0 | 594 | 62 | 0 | 2033 | 105 |
| Razem | 0 | 10 397 | 486 | 5 000 | 11 421 | 486 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Warunki powyższych pożyczek zostały zaprezentowane w notach nr 4.2 i 4.4.

19. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Spółka na dzień 31.12.2018 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2018 i rok 2017 nie posiadała aktywów oraz zobowiązań warunkowych.

20. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Ryzykami związanymi z instrumentami finansowymi, na które może być narażona Spółka są:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

W procesie zarządzania ryzykiem finansowym najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Spółki,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych.

Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Spółka.

20.1. Ryzyko rynkowe

Analizując rynek, na którym działa Spółka należy stwierdzić, iż Spółka pozyskała bardzo stabilną pozycję na rynku, nie odnotowano spadku sprzedaży, wobec czego Spółka nie ustanowiła żadnych dodatkowych zabezpieczeń związanych z ryzykiem rynkowym.

20.2. Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych i zobowiązań pozabilansowych:

| | Nota | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------|---------------|---------------|
| Pożyczki | 4.2 | 11 579 | 12 566 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe | 7 | 4 060 | 2 247 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 8 | 2 064 | 360 |
| Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem | | 17 703 | 15 173 |

Spółka w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności.

W ocenie Zarządu Spółki powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Spółka nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nie objętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

| | 31.12.2018 | | 31.12.2017 | |
|---|------------|--------------|-------------|----------|
| | Bieżące | Zaległe | Bieżące | Zaległe |
| Należności krótkoterminowe: | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 589 | 4 454 | 3 007 | 0 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | 0 | (993) | (925) | 0 |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 589 | 3 461 | 2082 | 0 |
| Pozostałe należności finansowe | 128 | 0 | 26 | 0 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | | | | |
|--------------------------------------|-----|-------|-------|---|
| Pozostałe należności finansowe netto | 7 | 0 | 26 | 0 |
| Należności finansowe | 596 | 3 461 | 2 108 | 0 |

| | 31.12.2018 | | 31.12.2017 | |
|--|------------------------------------|--|------------------------------------|--|
| | Należności z tytułu dostaw i usług | | Należności z tytułu dostaw i usług | |
| Należności krótkoterminowe zaległe: | | | | |
| do 1 miesiąca | 0 | | 1 337 | |
| od 1 do 6 miesięcy | 3 455 | | 408 | |
| od 6 do 12 miesięcy | 3 | | 120 | |
| Powyżej roku | 3 | | 785 | |
| Zaległe należności finansowe | 3 461 | | 2 650 | |

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Spółka nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych cechach. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje zalegania z płatnościami, zaległe należności nie objęte odpisem nie wykazują znacznego pogorszenia jakości - większość z nich mieści się w przedziale do miesiąca i nie zachodzą obawy co do ich ściągальności.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w notach nr 4.2, 4.4.

20.3. Ryzyko płynności

Spółka nie jest narażona na ryzyko utraty płynności, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Ryzyko płynności Spółka ocenia jako niskie - nie odbiega on od standardowego poziomu ryzyka występującego na rynku. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

| | Nota | Krótkoterminowe: | | Długoterminowe: | | | Zobowiązania Razem |
|--|------|------------------|--------------|-----------------|------------|---------------|--------------------|
| | | do 6 m-cy | 6 do 12 m-cy | 1 do 3 lat | 3 do 5 lat | Powyżej 5 lat | |
| Stan na 31.12.2018 | | | | | | | |
| Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 12 | 7 179 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 179 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | | 7 179 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 179 |
| Stan na 31.12.2017 | | | | | | | |
| Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 12 | 653 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | | 653 | 0 | 0 | 0 | 0 | 653 |

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

21. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest zapewnienia zdolności kontynuacji działalności przez Spółkę, utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej Akcjonariuszy.

Spółka monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Spółka oblicza wskaźnik dźwigni finansowej jako stosunek kapitału własnego do źródeł finansowania ogółem.

W okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku nie wprowadzono żadnych istotnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|
| <i>Kapitał:</i> | | |
| Kapitał własny | 10 344 | 3 740 |
| <i>Źródła finansowania ogółem:</i> | | |
| Kapitał własny | 10 344 | 3 740 |
| Źródła finansowania ogółem | 10 344 | 3 740 |
| Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem | 1 | 1 |
| <i>EBITDA</i> | | |
| Zysk z działalności operacyjnej | 11 289 | 7 660 |
| | 0 | 0 |
| EBITDA | 11 289 | 7 660 |
| <i>Zobowiązania finansowe netto:</i> | | |
| | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe netto | 0 | 0 |
| Wskaźnik długu do EBITDA | 0 | 0 |

We wszystkich okresach wskaźniki mieściły się na zakładanych przez Spółkę poziomach. Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym. W prezentowanym okresie Spółka nie korzystała z tej formy finansowania.

22. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym mające wpływ na dane finansowe Spółki za okres kończący się 31.12.2018.

23. Pozostałe informacje

23.1. Informacja o toczących się postępowaniach przed organem administracyjnym

Na dzień 31.12.2018 oraz na dzień sporządzania sprawozdania finansowego Spółka nie występuje w postępowaniach przed organami administracyjnymi.

23.2. Wybrane dane finansowe przeliczone na Euro:

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do Euro, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:
31.12.2018: 4,3000 PLN/EUR
31.12.2017: 4,1709 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:
01.01 - 31.12.2018: 4,2669 PLN/EUR,
01.01 - 31.12.2017: 4,2447 PLN/EUR,

Najwyższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco:

01.01 - 31.12.2018: 4,3616 PLN/EUR,

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

01.01 - 31.12.2017: 4,3308 PLN/EUR,

Najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco:

01.01 - 31.12.2018: 4,1488 PLN/EUR,

01.01 - 31.12.2017: 4,1709 PLN/EUR,

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na Euro, przedstawia tabela:

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | tys. PLN | | tys. EUR | |
| Sprawozdanie z wyniku | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 105 613 | 85 308 | 24 752 | 20 098 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 11 289 | 7 660 | 2 646 | 1 805 |
| Zysk przed opodatkowaniem | 11 824 | 7 633 | 2 771 | 1 798 |
| Zysk netto | 10 294 | 7 490 | 2 413 | 1 765 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | | | 4,2669 | 4,2447 |

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | tys. PLN | | tys. EUR | |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | | | | |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 3 872 | 18 737 | 907 | 4 414 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 1 522 | (4 924) | 357 | (1 160) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (3 690) | (15 809) | (865) | (3 724) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 1 704 | (1 996) | 399 | (470) |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | | | 4,2669 | 4,2447 |

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| | tys. PLN | | tys. EUR | |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | | | |
| Aktywa | 18 643 | 16 579 | 4 336 | 3 975 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0 | 204 | 0 | 49 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 8 299 | 12 635 | 1 930 | 3 029 |
| Kapitał własny | 10 344 | 3 740 | 2 405 | 897 |
| Kurs PLN / EUR na koniec okresu | | | 4,3000 | 4,1709 |

23.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

| | Ilość udziałów w tys | Wartość nominalna udziałów (tys. PLN) | % Udział w wartości kapitału zakładowego |
|---------------------------|----------------------|---------------------------------------|--|
| Stan na 31.12.2018 | | | |
| Benefit Systems S.A | 1 | 50 | 100% |
| Razem | 1 | 50 | 100% |
| Stan na 31.12.2017 | | | |
| Benefit Systems S.A | 1 | 50 | 100% |
| Razem | 1 | 50 | 100% |

23.4. Wynagrodzenie wyższej kadry zarządzającej i nadzorującej Spółki

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Zarządu Spółki wyniosła:

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa spółki: | FitSport Polska Sp. z o.o. | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2018 – 31.12.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | Wynagrodzenie | Inne świadczenia | Razem |
|---|---------------|------------------|-------|
| Okres od 01.01 do 31.12.2018 | | | |
| Członkowie Zarządu FitSport Polska Sp. z o.o. | 0 | 0 | 0 |
| Okres od 01.01 do 31.12.2017 | | | |
| Członkowie Zarządu FitSport Polska Sp. z o.o. | 0 | 0 | 0 |

23.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Audytorem dokonującym badania spółki od 2018 roku jest PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k. (dawniej Pricewaterhousecoopers Sp. z o.o.). Wynagrodzenie audytora z tytułu badania sprawozdania finansowego wyniosło:

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|--|------------------------|------------------------|
| Badanie i przegląd rocznego sprawozdania finansowego | 30 | 30 |
| Inne usługi doradcze | 0 | 0 |
| Razem | 30 | 30 |

23.6. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotację pracowników kształtowały się następująco:

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|---------------------|------------------------|------------------------|
| Pracownicy umysłowi | 2 | 2 |
| Pracownicy fizyczni | 0 | 0 |
| Razem | 2 | 2 |

| | od 01.01 do 31.12.2018 | od 01.01 do 31.12.2017 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Liczba pracowników przyjętych | 0 | 0 |
| Liczba pracowników zwolnionych (-) | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 |

24. Zatwierdzenie do publikacji

| Podpisy wszystkich Członków Zarządu | | | |
|---|------------------------------|-----------------|--------|
| Data | Imię i nazwisko | Funkcja | Podpis |
| 28.06.2019 r. | Adam Radzki | Członek Zarządu | |
| 28.06.2019 r. | Emilia Rogalewicz | Członek Zarządu | |
| 28.06.2019 r. | Izabela Walczewska-Schneyder | Członek Zarządu | |
| Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego | | | |
| Data | Imię i nazwisko | Funkcja | Podpis |
| 28.06.2019 r. | Joanna Hilaruk | Księgowa | |